Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 2/2023

Il giorno 24 gennaio 2023 alle ore 10.30, in collegamento da remoto, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti nominato con decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili n. 423 del 28.10.2021, nelle persone di:

dott. Biagio Giordano	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	presente da remoto
dott.ssa Paola Marini	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	presente da remoto
dott. Mohammad Baheli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	presente da remoto

per procedere alla verifica di cassa del IV trimestre dell'anno 2022 ed al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.
Partecipano alla seduta la Dirigente amministrativa f.f., avv. Giovanna Chilà; e il Responsabile della divisione Bilancio, Contabilità e Patrimonio, dott. Fabrizio Lodovici.
Il giornale di cassa (*all. n. 1 – estratto*), stampato in data 18 gennaio 2023 fino alla pagina 863, presenta i saldi al 31.12.2022 con ultima registrazione relativa al mandato n. 2705 del 31.12.2022, dell'importo di euro 155,65.
Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2022	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio 2022			**110.805.516,57**
Riscossioni fino alla reversale n. 4166 del 31.12.2022	2.801.374,65	28.230.862,16	**31.032.236,81**
Pagamenti fino al mandato n. 2705 del 31.12.2022	6.880.975,22	12.002.164,34	**18.883.139,56**
Fondo cassa al 31.12.2022			**122.954.613,82**

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena per saldi al 31.12.2022 (*all. n. 2*) che riporta un saldo di euro 123.256.684,95 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2022		110.805.516,57	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni per reversali emesse	29.462.264,16		
Provisori in entrata da regolarizzare	1.874.053,50	31.336.317,66	+
PAGAMENTI			
Pagamenti per mandati emessi	18.876.456,08		
Provisori in uscita da regolarizzare	8.693,20	18.885.149,28	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31.12.2022		123.256.684,95	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31.12.2022	122.954.613,82	+
Reversali emesse dall'Ente ma non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere dalla n. 3944 alla n. 4166	1.569.972,65	-
Reversali da emettere per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.874.053,50	+
Mandati da emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	8.693,20	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora contabilizzati dall'Istituto Tesoriere dal n. 2698 al n. 2705	6.683,48	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	123.256.684,95	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia Mod. 56T contabilità speciale n. 34379 (*all. n. 3*).

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.344.889,85	+
Saldo sottoconto infruttifero	121.893.362,75	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31.12.2022	**123.238.252,60**	**=**

Il saldo Banca d'Italia Mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per un importo pari a euro 123.256.684,95 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31.12.2022	123.238.252,60	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	240,58	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (*all. n. 4*)	18.672,93	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	123.256.684,95	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento eseguito in data 13.01.2022 sul sito https://www.random.org/integer-sets/, le cui risultanze vengono accluse al presente verbale (*all. nn. 5 e 6*), al controllo della documentazione a corredo delle reversali e dei mandati selezionati, prodotta dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale.
Il campionamento è stato effettuato su un *range* ricompreso tra la prima e l'ultima reversale emessa nel periodo di riferimento regolarizzata alla data dell'estrazione (rispettivamente, la n. 3086 e la n. 4162); nonché tra il primo e l'ultimo mandato emessi nel periodo riferimento regolarizzato alla data dell'estrazione (rispettivamente, il n. 2080 e il n. 2697).

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo (euro)
3195	19/10/2022	FERRAIUOLO GIUSTINA (Cod. 3288) Atto n. 02-143/22 del 14/09/2022 – Canone anno 2022 relativo a tratto di suolo demaniale marittimo di mq 207,00 – Rep. 1491 anno 2019 – Pr. 02/18	2.698,75
3261	25/10/2022	RAFFAELLI COSTRUZIONI NAUTICHE SPA IN LIQUIDAZIONE (Cod. 2749) Atto n. 01-88/22 del 27/09/2022 – Canone anno 2022 relativo alla concessione di uno specchio acqueo di mq. 68,07. Pr. 01/39	7.886,87
3347	03/11/2022	AGSM AIM ENERGIA SPA (Cod. 4202) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Istituzionale su Mandato 2221/1	0,44
3381	11/11/2022	MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA (Cod. 3706) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Istituzionale su Mandato 2269/1	2.017,10
3893	15/12/2022	ROSSI SRL (Cod. 4176) Diritti amministrativi per rilascio autorizzazione trasporti eccezionali per Porto di Ancona. Versato il 29/11/2022 IUV RF98485345	75,00
3925	21/12/2022	PERSONALE DIPENDENTE (Cod. 4) Ritenuta previdenziale ed assistenziale INPS su Mandato 2674/1	48,96
4031	31/12/2022	F.LLI MORANDI & C. SRL (Cod. 965) Aut. n. 00-148/22 del 27/12/2022 – Canone autorizzazione sosta inoperosa SUPERFAST XI dal 24/12/2022 al 27/12/2022	317,86
4044	31/12/2022	MARIO PESCA SNC di DI ADDEZIO ANTONIO & MARCO (Cod. 2586) Atto n. 02-79/22 del 17/05/2022 – 6^ Rata del canone anno 2022 relativo a tratto di suolo demaniale marittimo di mq. 52,70. Pr. 02/61	449,80
4069	31/12/2022	FRITTELLI MARITIME GRUOP SPA (Cod. 792) Diritti amministrativi per rilascio autorizzazione trasporti eccezionali per Porto di Ancona. Versato il 07/12/2022 IUV 01982284100018089	15,00
4135	31/12/2022	ADRIA FERRIES S.p.A. (Cod. 2271) Fatt. vend. – REG 1 Num. 282 del 15/11/2022	2.479,21

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse osservazioni.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo (euro)	Verifica DURC (art. 30, comma 5, d.lgs. n. 50/2016)	Verifica AdE/Riscossione (art. 48-bis D.P.R. n. 602/73)	Tracciabilità flussi finanziari (art. 3, comma 8, legge n. 136/2010)
2112	18/10/2022	aiom – associazione di ingegneria offshore e marina cig zc2381940a det. del s.g. n. 19 per autoriz. della spesa relativa all'iscrizione di n. 1 dipendente a una giornata di formazione per il giorno 21.10.2022, sul tema "energie rinnovabili in mare"	100,00	-	-	X
2264	10/11/2022	bioedil srl (cod. 2029) cig ze236f86e4 fattura nr. 001086 del 14/10/2022	185,56	X	-	X
2284	15/11/2022	comunicare eventi srls (cod. 4018) cig z1337ea9cc fattura nr. 145 del 13/10/2022	5.500,00	X	X	X
2315	22/11/2022	consorzio ciro menotti s.c.p.a. (cod. 4103) cig 87687086c0 cup j34j13000010006 fattura nr. 324/pa del 12/10/2022 - cup j34j13000010006	14.412,14	X	X	X
2349	25/11/2022	estra energie srl (cod. 1903) cig 90654104fd fattura nr. 2022bg002116915 del 25/10/2022	33,62	X	-	X
2356	25/11/2022	istituto poligrafico e zecca dello stato s.p.a. (cod. 458) fattura nr. 1222010052 del 17/10/2022 motivo esclusione cig: diritto_esclusivo	1.402,40	X	-	-
2432	05/12/2022	deco domus italia srl (cod. 4375) cig 912367137d cup j36f19000260005 fattura nr. 172/00 del 21/11/2022 - cup j36f19000260005	143.807,68	X	X	X
2457	07/12/2022	fastweb s.p.a. (cod. 1540) cig 8494356452 fattura nr. pae0024811 del 30/06/2022 compensata parzialmente con n.c. la00011934	574,69	X	-	X
2647	20/12/2022	personale dipendente (cod. 4) retribuzioni dicembre 2022 - netti	117.299,79	-	-	-
2650	21/12/2022	kyocera document solutions italia s.p.a. (cod. 2963) cig z662aee817 fattura nr. 1010800838 del 15/11/2022	355,90	X	-	X

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse osservazioni.

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Collegio procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio 2022:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui attivi al 1 gennaio 2022	Incassi al 31.12.2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
58.772.508,81	2.801.374,65	55.971.134,16	74.433,16	55.896.701,00	95,11%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui passivi al 1 gennaio 2022	Pagamenti al 31.12.2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
47.554.469,37	6.880.975,22	40.673.494,15	27.306.160,51	13.367.333,64	28,11%

Il Collegio reitera, a proposito dell'elevata percentuale di residui attivi ancora da riscuotere, le medesime osservazioni formulate nel proprio verbale n. 10 del 1.12.2022.

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Il Collegio procede alla verifica di tutti i versamenti, le ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il Mod. F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo: ottobre – novembre – dicembre 2022

Periodo	Mese di competenza OTTOBRE 2022	Mese di competenza NOVEMBRE 2022	Mese di competenza DICEMBRE 2022
	Data versamento 16.11.2022	Data versamento 16.12.2022	Data versamento 16.01.2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E/104E/ 110E/119E/120E/129E/133E/134E/143E/147E/148E/150E	50.450,93	65.120,05	90.289,53
Addizionali Regionali Cod. 381E/126E/153E	2.635,99	2.796,91	1.154,54
Addizionali Comunali Cod. 125E/127E/128E/154E/384E/385E	1.389,97	1.585,65	539,37
Contributi INPS DM10	58.943,00	54.270,00	101.770,00
Contributi ENPDEP (P810)	229,17	208,30	363,02
Contributi INPDAP (P909)	511,24	429,32	763,03
Contributi INPS (CXX e C10)	3.048,00	864,00	0,00
Contributi INPGI	1.011,00	0,00	0,00
IRAP Cod. 380E	17.225,23	16.115,88	28.354,00
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	1.800,00	0,00	7.172,60
INAIL	0	0	71,28
INPS P201 / P608	0,00	0,00	
Totale	**137.244,53**	**141.390,11**	**230.477,37**

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA *SPLIT PAYMENT*

Ai sensi della normativa vigente lo *split payment* viene applicato dall'Autorità a decorrere dal 1° luglio 2017. Dalla verifica risulta che sono stati effettuati i seguenti versamenti:

competenza ottobre euro 7.134,91 in data 16.11.2022;
competenza novembre euro 22.921,75 in data 16.12.2022;
competenza dicembre euro 32.086,98 in data 16.01.2023.

VERIFICA DELLA CASSA INTERNA

Il servizio interno di cassa provvede alle anticipazioni previste dall'articolo 30 del Regolamento di amministrazione e contabilità per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Autorità che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.
L'ammontare iniziale della cassa interna, stabilito con decreto del Presidente n. 120 del 03.08.2022, è pari ad euro 3.000,00 reintegrabile.
Il denaro contante è conservato in apposita cassaforte murata, dotata di chiusura a chiave.
Dall'esame del registro riepilogativo della cassa interna, alla data ed ora della presente verifica, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Cassa interna al 31.12.2022

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale cassa interna anno 2022	+	990,00
Reintegri n. 13 mandati nn. 142 - 314 - 317 - 983 - 1256 - 1257 - 1499 - 1690 - 1927 - 2078 - 2133 - 2181 - 2634	+	11.943,32
TOTALE FONDO ANNO 2022	=	12.933,32
Spese effettuate dall'01.01.2022 al 31.12.2022 (Buoni economali da n.1 a n. 209)	-	12.072,02
Consistenza Fondo economale al 31.12.2022	=	861,30

La cassa interna per il 2022 è stata chiusa con la reversale n. 3936 del 21.12.2022 con la quale è stato riversato in tesoreria il residuo pari ad € 861,30.

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:
buono economale n. 162 del 3.10.2022 di € 30,00 relativo ad anticipazione missione sig. Andrea Lucchetti a Bologna;
buono economale n. 182 del 24.10.2022 di € 40,00 relativo a rifornimento auto aziendale tg. FR441GE;
buono economale n. 201 del 12.12.2022 di € 45,00 relativo all'acquisto di pezzi di ricambio per stampante Epson Maintenance in dotazione all'Ente.
Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2022, l'ultima registrazione è la n. 225 del 21.12.2022 (*all. n. 7*);
- il registro di cassa comprende anche l'apertura del fondo e n. 13 reintegri per versamento sul fondo disposto con i mandati n. 142 - 314 - 317 - 983 - 1256 - 1257 - 1499 - 1690 - 1927 - 2078 - 2133 - 2181 – 2634 del 2022;
- la dotazione iniziale della cassa economale ammonta ad euro 990,00 nei limiti previsti dal decreto del Presidente n. 120 del 03.08.2022 ed è stata costituita con il mandato n. 1 del 04.01.2022.

Situazione Cassa interna al 24.01.2023

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale cassa interna anno 2023	+	1.000,00
Reintegri n. 0	+	-
TOTALE FONDO AL 24.01.2023	=	1.000,00
Spese effettuate dall'01.01.2023 al 24.01.2023 (Buoni economali da n.1 a n. 9)	-	472,00
Consistenza Fondo economale al 24.01.2023	=	528,00

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti: buono economale n. 2 del 18.01.2023 di € 200,00, relativo a canone di noleggio anno 2023 di Casella postale presso Poste Italiane s.p.a.;
buono economale n. 4 del 24.01.2023 di € 69,00, relativo a tassa concessione governativa per la bollatura presso la Camera di Commercio di Ancona del registro dei verbali del Collegio dei Revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale;
buono economale n. 7 del 24.01.2023 di € 16,00, relativo all'acquisto di marca da bollo da apporre sul registro del Collegio dei Revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2023, l'ultima registrazione è la n. 11 del 24.01.2023 (*all. n. 8*);
- la dotazione iniziale della cassa economale ammonta ad euro 1.000,00 nei limiti previsti dal decreto del Presidente n. 120 del 03.08.2022 ed è stata costituita con il mandato n. 1 del 05.01.2023.

I Revisori provvederanno, in occasione della prossima riunione in presenza, ad apporre la propria firma sull'ultima pagina (863) del giornale di cassa stampato in data 18.01.2023, il cui ultimo movimento riguarda il mandato n. 2705 del 31.12.2022; sull'ultima pagina (pag. 36) del registro della cassa interna per il 2022, il cui ultimo movimento riguarda il buono economale n. 209 del 21.12.2022; sul registro della cassa interna per il 2023, il cui ultimo movimento riguarda il buono economale n. 11 del 24.01.2023.

Con riferimento ai riscontri forniti dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale alle richieste di chiarimenti formulate nel proprio verbale n. 10 del 1.12.2022, il Collegio dei Revisori dei conti rappresenta quanto segue:

- Decreti presidenziali n. 67 del 16.7.2022 e n. 71 del 24.6.2022: nel prendere atto di quanto rappresentato nella nota prot. n. 546 del 11.1.2023, trasmessa al Collegio in data 20.1.2023 circa la modalità di adeguamento dei prezzi contrattuali, si richiede analitico sviluppo dell'importo di cui agli stessi atti presidenziali. A tale proposito, si evidenzia la circostanza che l'atto in questione non riporta l'attestazione dell'importo sul quale si è reso necessario applicare l'incremento di cui all'art. 26, comma 3, del d. l. n. 50/2022;

- Decreto presidenziale n. 160 del 22.9.2022: il Collegio ritiene esaustivo il riscontro fornito dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale con la citata nota prot. n. 546/2023;
- Decreto presidenziale n. 79 del 30.6.2022: il Collegio prende atto di quanto rappresentato dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale con nota prot. n. 1161 del 20.1.2023;
- Decreto presidenziale n. 130 del 5.8.2022: il Collegio prende atto di quanto illustrato dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale con nota prot. n. 1178 del 20.1.2023.

Il Collegio, inoltre, prende atto della trasmissione, da parte dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale, con nota prot. n. 1179 del 20.1.2023, di documentazione relativa all'assunzione a tempo determinato/indeterminato della dipendente per la quale sono stati versati contributi a favore dell'INPGI.
Il Collegio dei Revisori dei conti non ritiene di potere esprimere le proprie valutazioni in maniera compiuta, in considerazione della ristrettezza dei tempi intercorsi tra l'invio della documentazione (peraltro richiesta con verbale n. 10 del 1.12.2022) e la seduta di oggi, nella quale ne era previsto l'esame: si riserva pertanto di esaminarla in occasione della prossima seduta.

La riunione termina alle ore 12.15 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.
Copia del presente verbale, che consta di nove pagine oltre agli allegati, viene inviato al Ministero dell'economia e delle finanze, al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e alla Corte dei conti.
La formale sottoscrizione del presente verbale avrà luogo in occasione della prossima riunione in presenza presso gli uffici dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Biagio Giordano (Presidente)

dott.ssa Paola Marini (Componente)

dott. Mohammad Baheli (Componente)